

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE

Collegio dei Revisori dei conti

= ° =

VERBALE N. 437

L'anno 2019, il giorno 16 dicembre, alle ore 11,00, si riunisce il Collegio dei revisori presso la Corte dei Conti in Roma, via Baiamonti n.25, sede di servizio del presidente del collegio.

Sono presenti:

Presidente Cons.Paolo Luigi Rebecchi

Componente Dott.Giovanni Criscuoli

Componente Dott. Paolo Spernanzoni

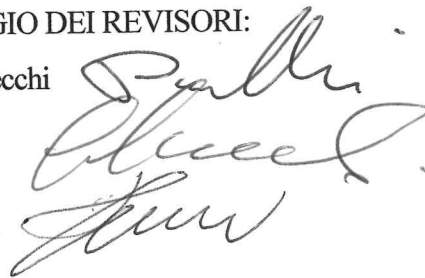
Il Collegio procede all'esame dello schema del *Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo* e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione prescritta che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13.00, previa stesura del presente verbale.

Letto, firmato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

Cons.Paolo Luigi Rebecchi
Dott.Giovanni Criscuoli
Dott.Paolo Spernanzoni



**RELAZIONE SULLO SCHEMA DI *BUDGET* ECONOMICO E DEGLI
INVESTIMENTI UNICO DI ATENEIO, RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020**

1. Premessa.

Lo schema di *budget* economico e degli investimenti unico di Ateneio dell'Università degli Studi di Trieste per l'esercizio 2020 e per il triennio 2020-2022, predisposto dal Settore Servizi Economico-Finanziari, ai fini dell'esame e dell'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, è stato trasmesso per posta elettronica, ai componenti di questo Collegio dei Revisori, nelle date 11 e 12 dicembre 2019.

Il Collegio dei revisori, pertanto, procede all'esito dell'esame dei documenti contabili ricevuti che è stato effettuato con una marcata compressione dei tempi a disposizione in conseguenza del limitato tempo intercorso dall'invio della documentazione.

Si raccomanda pertanto, per il futuro, come già evidenziato per il precedente esercizio, la necessità del rispetto dei tempi di redazione e trasmissione della documentazione contabile a questo Organo, per consentire al medesimo di svolgere le proprie valutazioni nelle forme e nei modi adeguati.

Nel merito, la documentazione pervenuta è così composta:

- Proposta di Budget Economico e degli Investimenti unico di Ateneio per l'esercizio 2020 e per il triennio 2020-2022, costituito dai seguenti prospetti:
 - a. Budget Unico Economico autorizzatorio per l'anno 2020. Lo schema rappresenta la parte relativa alle Unità analitiche e ai Progetti "solo costi". Come nell'esercizio precedente, sono state, inoltre, inserite a fini informativi (e non autorizzatori), due colonne (una per l'Amministrazione centrale ed una per i Dipartimenti) relative ai progetti "cost to cost";
 - b. Budget Unico Investimenti autorizzatorio per l'anno 2020;
 - c. Budget Unico Economico per il triennio 2020-2022;
 - d. Budget Unico Investimenti per il triennio 2020-2022;
 - e. Bilancio preventivo unico di Ateneio non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
 - f. Previsione dei flussi di cassa per il 2020;
 - g. Riclassificazione della spesa per missioni e programmi;
 - h. Relazione illustrativa

Allegati: Programma dei Lavori Pubblici per il triennio 2020-2022, come previsto dall'art.21 del Dlgs 50/16 (codice dei contratti pubblici).

Su richiesta del Collegio l'Ateneo ha altresì prodotto uno schema di Budget economico 2020 con l'indicazione degli importi riferiti al Budget 2019 assestato al 30 novembre 2019.

2. Il quadro normativo di riferimento

Il D.Lgs. n. 18/2012 (*“Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università”*), il primo dei provvedimenti emanati dal Governo in attuazione delle novità contabili della riforma di cui all'art. 5, comma 1 lettera b) e comma 4 lettera a) della legge n. 240/2010, ha individuato i documenti obbligatori che costituiscono il quadro informativo economico e patrimoniale delle università relativamente alla fase di previsione:

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, costituito da *budget* economico e *budget* degli investimenti;
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da *budget* economico e *budget* degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- c) bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Il su citato provvedimento normativo ha previsto la successiva emanazione di quattro ulteriori decreti, due dei quali sono stati approvati nel 2014. Il primo è il D.M. 14 gennaio 2014 n. 19, che introduce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le università in contabilità economico patrimoniale si devono uniformare; il secondo è il D.M. 16 gennaio 2014, n. 21, che definisce i criteri per la classificazione della spesa delle università per missioni e programmi, documento che costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione (D.Lgs. 18/2014, art. 4, co. 1).

Ulteriore novità del 2014 concerne la nomina (D.M. 578 del 16.7.2014) della Commissione prevista dal D.Lgs. 18/2012, art. 9, il cui compito è quello di monitorare l'introduzione negli atenei della nuova contabilità, di aggiornare i principi contabili e gli schemi di bilancio e, in generale, supportare gli atenei.

Con decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 e, più recentemente, con il decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394 sono stati definiti gli schemi di *budget* economico e degli investimenti che le Università devono adottare a partire dall'esercizio 2016, nonché i contenuti minimi della Nota illustrativa.

3. Il Budget unico di Ateneo per il 2020

Il Budget unico di ateneo per l'anno 2020 ed il budget economico triennale sono stati predisposti secondo le indicazioni previste dai decreti interministeriali sopra ricordati.

BUDGET ECONOMICO UNICO DI ATENE0 2020

BUDGET ECONOMICO		BUDGET 2019	BUDGET 2020	2020 vs 2019	Cost to cost 2020 Amministrazione	Cost to cost 2020 Dipartimenti
A)	PROVENTI OPERATIVI					
I.	PROVENTI PROPRI	19.800.323	20.159.362	359.039	267.629	11.537.666
1.	Proventi per la didattica da studenti	19.790.298	20.119.062	328.764	16.363	138.825
a)	didattica da studenti	19.790.298	20.119.062	328.764	-	7.902
b)	didattica da amministrazioni pubbliche	-	-	-	16.363	61.828
c)	didattica da altri finanziatori privati	-	-	-	-	69.095
2.	Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-	-	2.612.835
3.	Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	-	67.894	8.062.911
4.	Proventi da attività di trasferimento conoscenza	10.025	40.300	30.275	183.373	723.095
II.	CONTRIBUTI	93.572.980	95.336.069	1.763.089	67.911.657	21.193.580
1.	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	89.076.504	89.860.497	783.993	45.875.117	3.237.352
2.	Contributi Regioni e Province autonome	3.754.410	4.645.217	890.807	11.899.120	1.603.616
3.	Contributi altre amministrazioni locali	-	-	-	3.928	245.549
4.	Contributi Unione Europea e altri organismi internazionali	-	-	-	5.197.442	9.843.037
5.	Contributi da Università	28.000	66.964	38.964	2.368.708	450.656
6.	Contributi da altri (pubblici)	564.126	634.748	70.622	1.164.157	2.893.118
7.	Contributi da altri (privati)	149.940	128.643	21.297	1.403.185	2.920.252
III.	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-	-	-
IV.	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-
V.	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.253.862	710.226	543.636	82.560	19.119
1.	Utilizzo di riserve di pn derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-	-	-
2.	Altri proventi e ricavi diversi	1.253.862	710.226	543.636	82.560	19.119
VI.	VARIAZIONI RIMANENZE	-	-	-	-	-
VII.	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-
A)	TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	114.627.165	116.205.657	1.578.492	68.261.846	32.750.366
B)	COSTI OPERATIVI					
VIII.	COSTI DEL PERSONALE	76.684.867	76.679.572	5.295	4.283.620	8.155.084
1.	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	53.819.394	54.015.917	196.523	3.699.413	7.730.867
a)	docenti / ricercatori	50.900.462	51.583.724	683.262	724.369	932.539
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	160.600	205.000	44.400	1.934.264	5.295.732
c)	Docenti a contratto	1.167.297	910.076	257.221	1.029.837	353.382
d)	esperti linguistici	1.425.087	1.204.707	220.380	2.573	-
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	165.948	112.410	53.538	8.370	1.149.214
2.	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.865.473	22.663.655	201.818	584.207	424.216
a)	Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	22.820.162	22.663.655	156.507	584.207	208.498
b)	costi altro personale tecnico amm.vo	45.311	-	45.311	-	215.719
IX.	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	30.697.161	31.848.084	1.150.923	58.308.455	23.638.381
1.	Costi per sostegno agli studenti	3.670.907	3.898.474	227.567	46.295.956	3.980.665
2.	Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-
3.	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	104.300	171.000	66.700	5.964	379.505
4.	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-	-	8.113.053
5.	Acquisto materiale di consumo per laboratori	214.140	121.350	92.790	-	1.621.827
6.	Variazione di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-
7.	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.611.943	2.870.799	258.856	16.463	17.029
8.	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.611.437	18.442.345	830.908	1.218.386	3.039.492
9.	Acquisto altri materiali	592.023	639.780	47.757	15.341	334.629
10.	Variazioni delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-
11.	Costi per godimento beni di terzi	418.090	440.589	22.499	64.955	208.932
12.	Altri costi	5.474.321	5.263.747	210.574	10.691.390	5.943.249
X.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.758.456	2.243.536	514.920	5.669.771	956.901
1.	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	50.228	49.938	290	1.535.027	69.827
2.	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.708.228	1.043.598	664.630	4.134.744	887.074
3.	Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-
4.	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	1.000.000	1.150.000	150.000	-	-
XI.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	110.000	130.000	20.000	-	-
1.	Accantonamenti per rischi e oneri	110.000	130.000	20.000	-	-
XII.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	786.340	801.543	15.203	-	-
1.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	786.340	801.543	15.203	-	-
B)	TOTALE COSTI (B)	111.036.824	111.702.735	665.911	68.261.846	32.750.366
	DIFFERENZA FRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	3.590.341	4.502.922	912.581		
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	745.506	668.565	76.941		
1.	Proventi finanziari	-	-	-		
2.	Interessi e altri oneri finanziari	745.506	668.565	76.941		
3.	Utili e perdite su cambi	-	-	-		
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-		
1.	Rivalutazioni	-	-	-		
2.	Svalutazioni	-	-	-		
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-		
	Proventi	-	-	-		
	Oneri	-	-	-		
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.852.041	4.927.893	75.852		
	RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	2.007.206	1.093.536	913.670		
	Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economica patrimoniale	2.007.206	1.093.536	913.670		
RISULTATO A PAREGGIO				913.670		

Lo schema di *budget* economico risulta conforme allo schema di conto economico di cui all'allegato 1 del D.I. n.925 del 10 dicembre 2015 ed al decreto interministeriale 8 giugno 2017 n.394.

Il Collegio passa all'esame delle voci più significative che compongono il budget 2020.

A) PROVENTI OPERATIVI:

I proventi operativi sono costituiti dai proventi propri, da contributi e da proventi e ricavi diversi.

Per il 2020 la previsione di budget indica un totale dei proventi operativi pari a €.116.205.657,00 a fronte di €. 114.627.165,00 del 2019, che, determina un'aumento di €. 1.578.492,00.

Occorre tuttavia precisare che il confronto è con la previsione iniziale 2019.

La previsione per il 2020 risultata peraltro in linea con i ricavi assestati al 29 novembre 2019, che sono stati comunicati dall'Amministrazione su richiesta del Collegio (Euro 116.240.112,00) .

Proventi propri.

Proventi propri	Budget 2020
Proventi per la didattica da studenti	20.119.062,00
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	-
Proventi da attività di trasferimento conoscenza	40.300,00
TOTALE	20.159.362,00




Nella categoria proventi propri è iscritta come voce preponderante "Proventi per la didattica da studenti" per €.20.119.062,00 che ingloba:

- Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale
- Tasse e contributi per Scuole di specializzazione
- Proventi da master
- Proventi da corsi di perfezionamento
- Proventi da corsi di dottorato

La procedura di stima per Tasse e contributi ha tenuto conto che, nell'esercizio considerato, rientrano i 9/12 dell'a.a. 2019/2020 e i 3/12 dell'a.a. 2020/2021.

L'attuale sistema di tassazione dell'Università degli Studi di Trieste non ha subito modifiche rispetto all'anno precedente.

La tassazione è uguale per tutti i corsi di Studio.

L'importo totale dovuto si ottiene sommando il contributo onnicomprensivo annuo, imposta di bollo e tassa Regionale.

I ricavi previsti per il 2020 da tasse e contributi (€ 20.119.062,00.), sono in leggero aumento rispetto alla previsione 2019 (€19.790.298,00). La stima effettuata dall'Ateneo di tale minor ricavo si fonda sull'andamento degli incassi nell'a.a.2018/19 e delle iscrizioni per il corrente a.a..

Contributi.

Contributi	Budget 2020
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	89.860.497,00
Contributi Regioni e Province autonome	4.645.217,00
Contributi altre Amministrazioni locali	-
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	-
Contributi da Università	66.964,00
Contributi da altri (pubblici)	634.748,00
Contributi da altri (privati)	128.643,00
TOTALE	95.336.069,00

I contributi dal MIUR continuano a rappresentare la voce più consistente di ricavo per l'Ateneo; l'importo iscritto a tale titolo è €. 89.860.497,00, importo che comprende €. 1.179.809,00 per utilizzo di risconto passivo 2019 (quota parte di competenza 2020 della programmazione triennale).

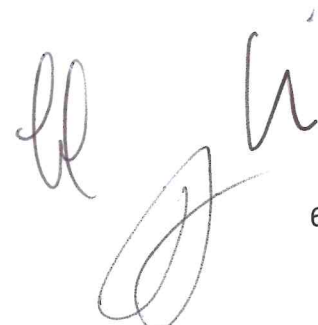
La quota base premiale intervento perequativo del FFO è stata complessivamente stimata in €.79.530.452,00 valore ritenuto congruo secondo principi di prudenza; la stima è stata, infatti, effettuata sulla base del contenimento della riduzione al - 1,5 % rispetto alla quota 2019.

L'andamento delle assegnazioni ministeriali per FFO negli ultimi anni ne evidenzia una diminuzione ed in particolare della quota base del finanziamento, quella cioè che dovrebbe remunerare il normale funzionamento delle attività.

La quota base, in particolare, a partire dal 2014, con l'introduzione dei "costi standard" ha manifestato una progressiva riduzione, solo parzialmente compensata dalla quota premiale e dall'intervento perequativo.

Con il Decreto Ministeriale n.610 del 9 agosto 2017 relativo ai "*Criteri di ripartizione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'anno 2017*" è stato previsto un ulteriore stanziamento per le finalità di cui all'art.1 commi 265 e 266 della Legge n.232 del 11 dicembre 2016, da ripartire tra le università statali, a decorrere dall'anno 2017, a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca.

L'Ateneo stima detto importo in euro 1.100.000,00, sulla base di un'assegnazione effettiva nel 2019 di euro 1.084.969,00.



Nella categoria “Contributi Regione e province autonome” sono compresi tutti i contributi provenienti dalla Regione Friuli Venezia-Giulia pari complessivamente pari ad €. 4.645.217,00, in aumento rispetto al 2019 (erano 3.754.410,00).

Il principale finanziamento iscritto in tale voce è quello di cui alla L.R. n. 2/2011, per €.2.130.000,00 (finanziamento al sistema universitario).

La Regione FVG copre con contributi pluriennali sia la quota capitale che la quota interessi da rimborsare per i mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di opere di edilizia d’Ateneo; a tal riguardo viene iscritta in budget la somma di €.668.411,00 a titolo di rimborso interessi passivi.

Altre voci della categoria Contributi sono quelle dei Contributi da altri enti pubblici €.634.748,00, dei Contributi da privati €.128.643,00 e Contributi da Università €. 66.694,00 che accolgono, essenzialmente, ricavi con finalità predefinita, ricevuti da soggetti terzi per la copertura dei costi del personale convenzionato.

Altri proventi e ricavi diversi

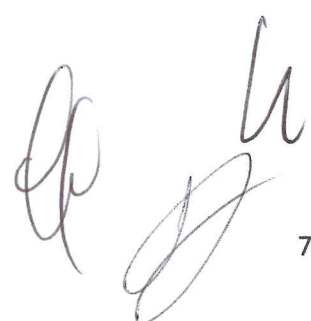
Infine, è stata prevista la somma di €.710.226,00 a titolo di “altri proventi e ricavi diversi” che comprende la voce ricavi da fitti attivi, ricavi per l’utilizzo di spazi didattici, ricavi e rimborsi da esterni a diverso titolo.

In tale voce sono anche compresi i trasferimenti dai Dipartimenti per quote a rimborso delle spese sostenute anticipatamente dall’Amministrazione Centrale per conto delle strutture decentrate, oltre ai trasferimenti interni per l’IRES.

B) COSTI OPERATIVI:

I costi operativi sono riassunti nella seguente tabella

COSTI OPERATIVI	Budget 2019	Budget 2020
Costi del personale	76.684.867	76.679.572
Costi della gestione corrente	30.697.161	31.848.084
Ammortamenti e svalutazioni	2.758.456	2.243.536
Accantonamenti per rischi ed oneri	110.000	130.000
Oneri diversi di gestione	786.340	801.543
Totale	111.036.824	111.702.735



Handwritten signatures and a small number 7.

Costi del personale

Tra i costi operativi la voce più rilevante (69%) è costituita dai costi per il personale che incidono per €.76.679.572,00, di cui €. 54.015.917,00 per il personale della ricerca e della didattica ed €.22.663.655,00 per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, con una sostanziale stabilità rispetto all'esercizio 2019.

In generale l'andamento del costo del personale di ruolo nell'ultimo decennio è stato costantemente decrescente, come conseguenza del mancato turn over del personale cessato.

Gli stanziamenti sono stati stimati sulla base dei dati pre-consuntivi per il 2019, rispetto ai quali è stato applicato, in diminuzione, l'impatto finanziario, delle cessazioni previste per l'anno 2020. I costi tengono, inoltre, conto dell'impatto dello sblocco delle progressioni di carriera e delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo dei punti organico.

Tale stima ha dovuto tener conto dei vincoli e delle prescrizioni di cui alla L.240/21010, al D.Lgs 49/2012, al DPCM 28 dicembre 2018 e del DM 8 agosto 2019.

In particolare per i punti organico 2020 e 2021 (da cessazioni 2019 e 2020, rispettivamente), per il personale docente e ricercatore si è contemplata la programmazione di tali risorse, limitatamente all'anno 2020 e per una quota corrispondente a n. 10 punti organico, in ragione delle previsioni di incremento delle spese di personale che, in particolare nel 2021 e 2022, rischiano di superare la soglia-limite dello 80% delle entrate complessive, in tal modo violando le prescrizioni poste dall'art. 5 d.lgs. n. 49 del 2012, esponendo, di conseguenza, l'Ateneo a forti limiti di turn-over a partire dall'anno successivo.

La nota illustrativa riporta una dettagliata illustrazione della programmazione 2018 e 2019, dalla quale si ricava l'entità delle risorse assunzionali fruibili nel 2020.

Si da atto che gli indicatori di cui al D.Lgs 49/12 sono rispettati in quanto:

- L'indicatore delle spese di personale, rapporto spese di personale/entrate complessive, risulta pari a 74,11% (< 80%).
- L'indicatore di sostenibilità economico finanziaria, risulta pari a 1,10 (> 1).
- L'indicatore di indebitamento, risulta pari a 0 (< 15%).

Costi della gestione corrente

I costi della gestione corrente, che per l'anno in esame risultano invece dalla tabella che segue, sono stati stimati effettuando una ricognizione sulle obbligazioni già assunte dall'Ateneo (contratti già stipulati ed in essere), nonché su una stima (su base storica) degli altri costi da sostenere in relazione alle attività dell'Ateneo. Essi risultano in aumento rispetto all'esercizio 2019 (+1,15 mil).



8

B) IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	Budget 2019	Budget 2020
Costi per sostegno agli studenti	3.670.907,00	3.898.474,00
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	104.300,00	171.000,00
Acquisto materiale di consumo per laboratori	214.140,00	121.350,00
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.611.943,00	2.870.799,00
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	17.611.437,00	18.442.345,00
Acquisto altri materiali	592.023,00	639.780,00
Costi per godimento beni di terzi	418.090,00	440.589,00
Altri costi	5.474.321,00	5.263.747,00
Totale	30.697.161,00	31.848.084,00

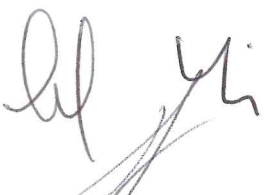
Fra tale tipologia di costi, la categoria Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali è quella più rilevante (€18.442.345,00) ed al suo interno, fra i più significativi, sono previsti i costi per i Servizi di riscaldamento, condizionamento e energia per €3.957.651,00, servizi forniti tramite l'adesione alla convenzione Consip "Servizio Integrato Energia 3" già effettuata nel corso del 2017, i costi per "Pulizie e trasloco" per €2.423.531,00 e quelli per "Servizi informatici" per €2.336.148,00.

La categoria "Costi per il sostegno agli studenti" per l'importo complessivo di €. 3.898.474,00 si riferisce a diversi costi sostenuti dall'Ateneo nei confronti degli studenti per corsi di dottorato, tutor e supporto all'insegnamento; in particolare è previsto un costo per Borse di dottorato di €.3.145.677,00.

Ammortamenti e svalutazioni

Per quanto riguarda gli ammortamenti inseriti nel *budget* economico 2019 sono stati iscritti in questa voce per €.1.093.536,00, di cui €. 49.938,00 su immobilizzazioni immateriali e €.1.043.598,00 su immobilizzazioni materiali. La previsione degli ammortamenti è stata effettuata simulando le quote di ammortamento che graveranno nell'anno 2020 sui beni già in inventario al 30 settembre e stimando gli acquisti di beni in base al budget investimenti non utilizzato alla stessa data; il relativo importo trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, in seguito alla decisione di dare copertura integrale agli investimenti. Occorre in proposito tenere presente che in sede di bilancio 2015 era stata effettuata una ricognizione di tutti i beni presenti nell'inventario dell'Ateneo e per quelli acquisiti con risorse proprie sono state vincolate quote di riserve pari al valore residuo dei beni; allo stesso modo, in sede di budget 2020 sono state vincolate quote di patrimonio netto pari all'importo totale del budget investimenti.

Nella voce svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante (pari ad €.1.150.000,00) è previsto un importo di €. 1.000.000,00 connesso al mancato incasso su crediti relativi a tasse studentesche. La previsione è stata effettuata per i crediti verso studenti applicando al totale della previsione di Tasse e Contributi (ad esclusione delle quote relative alle scuole di specializzazione e agli esami di stato e ammissione, somme che si ritengono di esigibilità certa), la quota di mancato realizzo di incasso che si è realizzata negli anni precedenti.

 9

Per l'accantonamento al fondo anzidetto , per il quale è stato previsto un importo di €. 150.000,00, la stima è stata operata in base all'analisi dell'andamento della riscossione dei crediti.

Il Collegio, nel verbale n.434 ha avuto modo di richiamare l'attenzione dell' Amministrazione sulle anzidette svalutazioni che risultano ripetersi annualmente. Il collegio, nell'anzietto verbale ha evidenziato la necessità di adeguate iniziative rivolte al miglioramento della riscossione della relativa voce di entrata.

Accantonamento per rischi ed oneri

Per la voce "accantonamenti per rischi ed oneri" è previsto un budget pari ad €. 130.000,00, importo che scaturisce dalla previsione su base storica dei costi contenzioso giudiziario, spese legali per difesa diretta dell'Università e rimborso di spese legali ai dipendenti. È prevista una ulteriore somma di €. 10.000 per eventuali rischi per imposte e tasse.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono ad imposte e tasse (tassa rifiuti, imposta sul patrimonio, imposta di bollo) ed ai riversamenti al bilancio dello Stato per effetto delle norme di finanza pubblica di contenimento delle spese, per un importo totale di €. 792.553,00.

In particolare gli oneri connessi ai predetti riversamenti sono stati iscritti per €.212.388,00, in misura corrispondente ai tagli operati e analiticamente indicati nella tabella di cui alla sezione "Misure di contenimento della spesa pubblica" della presente relazione.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:

In questa sezione sono iscritti i costi degli interessi passivi da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti a valere sui Mutui in essere, per un totale di €. 668.411,00 (costo completamente coperto dal risconto dei contributi regionali concessi a tal fine) e delle commissioni bancarie e per le carte di credito per €. 154,00.

D) IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito della gestione corrente, stimate in €. 4.927.893,00, riguardano tutte le voci di costo relative all'IRAP, articolate secondo i diversi ruoli e le diverse tipologie di compensi per € 4.477.893,00;



la restante quota di €.450.000,00 riguarda invece il pagamento dell'IRES su immobili, attività commerciale e altri proventi.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO.

Complessivamente dalla gestione ordinaria (cioè la differenza fra il totale dei proventi operativi, di €.116.205.657,00 e dei costi operativi, pari a €.111.702.735,00) emerge un risultato positivo di €. 4.502.922,00. Tuttavia, sottraendo da quest'ultimo gli oneri finanziari, pari ad €.668.565,00 e le imposte, pari ad euro 4.927.893,00 il risultato economico complessivo presunto presenta un saldo negativo di €.1.093.536,00.

Tale somma, che corrisponde agli ammortamenti previsti per il 2020, come illustrato nella sezione "Ammortamenti e svalutazioni" della presente relazione, è stata coperta, in base alle regole della contabilità economico-patrimoniale, utilizzando quote libere di patrimonio netto per giungere al pareggio del budget.

4. Il budget economico triennale 2020- 2022

La previsione economica triennale contempla le previsioni di ricavi e costi escludendo il valore delle commesse pluriennali (progetti cost to cost), analogamente a quanto presentato nel budget economico annuale autorizzatorio.

Rispetto al totale dei costi, le categorie che più risultano incidere sull'andamento del periodo sono quelle del personale e quelle della gestione corrente. Sono stimati in aumento nel triennio i costi del personale docente e ricercatore e tecnico amministrativo. L'incremento del costo degli stipendi, parallelamente ad una stima di ricavi sostanzialmente costante nel periodo, evidenzia una situazione che richiede particolare attenzione nella programmazione delle spese per il mantenimento ed il funzionamento delle strutture universitarie (costi di riscaldamento/condizionamento, pulizie, portierato, utenze e canoni, acquisto di beni e servizi, costi di godimento di beni di terzi, ecc.). Al fine di consentire il pareggio del budget previsto dal legislatore, è prevista l'utilizzazione riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, disponibili alla data di redazione del presente documento.



5. Il budget degli investimenti 2020

Il budget investimenti proposto è il risultato delle scelte in materia di investimenti per lavori pubblici relative agli anni precedenti, nonché a quelle oggetto del Programma Triennale 2020-2022 e del correlato elenco annuale 2020, che viene approvato in allegato al Budget Unico di Ateneo 2020, come attualmente previsto dall'art. 21 del Codice dei contratti pubblici di cui al D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50 (già art. 128 del precedente Codice degli appalti, D.Lgs. 12 aprile 2016, n. 163).

L'Ateneo finanzia con risorse proprie 4,3 milioni di euro di investimenti, principalmente riferiti alla manutenzione straordinaria di impianti ed immobili ed all'acquisto di mobili arredi ed attrezzature, con un decremento rispetto al 2019 di €1,97 milioni. Il predetto importo trova copertura nelle riserve disponibili di patrimonio netto.

Il prospetto che segue evidenzia le nuove autorizzazioni.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020							
VOCI	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO			
	IMPORTO INVESTIMENTO			I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	importo su progetti cost to cost
	2019	2020	2020 vs 2019	2020			2020
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	15.000	15.000	-	-	15.000	125.406
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	-	20.845	20.845	-	-	20.845	179.607
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	600.000	600.000	-	-	-	600.000	12.023.348
<i>di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche</i>	600.000	600.000	-	-	-	600.000	
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>	-	-	-	-	-	-	
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	5.387
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	600.000	635.845	35.845	-	-	635.845	12.333.747
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	
2) Impianti e attrezzature	187.700	1.327.265	1.139.565	-	-	1.327.265	2.131.809
<i>di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche</i>	-	-	-	-	-	-	
<i>di cui elenco opere in economia in Piano triennale</i>	187.700	210.000	22.300	-	-	210.000	
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>	-	1.117.265	1.117.265	-	-	1.117.265	
3) Attrezzature scientifiche	-	511.136	511.136	-	-	511.136	1.716.465
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	
5) Mobili e arredi	-	153.750	153.750	-	-	153.750	214.478
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.199.256	1.550.000	- 2.649.256	-	-	1.550.000	1.129.317
<i>di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche</i>	2.300.000	1.550.000	- 750.000	-	-	1.550.000	
<i>di cui elenco opere in economia in Piano triennale</i>	1.899.256	-	- 1.899.256	-	-	-	
<i>di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo</i>	-	-	-	-	-	-	
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.200.000	-	- 1.200.000	-	-	-	2.591
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.586.956	3.542.151	- 2.044.805	-	-	3.542.151	5.194.661
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
	-	30.000	30.000	-	-	30.000	-
TOTALE GENERALE	6.186.956	4.207.996	- 1.978.960	-	-	4.207.996	17.528.409

6) Il budget triennale 2020-2022 degli investimenti

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020 - 2022												
A) INVESTIMENTI/IMPEGHI	2020				2021				2022			
	IMPORITO TOTALE	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			IMPORITO TOTALE	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			IMPORITO TOTALE	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		IMPORITO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO		III) RISORSE PROPRIE	IMPORITO INVESTIMENTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O IN CONTO IMPIANTI)		II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	IMPORITO INVESTIMENTO
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	15.000	-	-	15.000	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	20.845	-	-	20.845	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	600.000	-	-	600.000	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche	600.000	-	-	600.000	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	635.845			635.845								
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	1.327.265	-	-	1.327.265	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui elenco opere in economia in Piano triennale	210.000	-	-	210.000	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo	1.117.265	-	-	1.117.265	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Attrezzature scientifiche	511.136	-	-	511.136	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	153.750	-	-	153.750	-	-	-	-	-	-	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.550.000	-	-	1.550.000	315.000	-	-	315.000	500.000	-	-	500.000
di cui previsti nel Piano Triennale delle opere pubbliche	1.550.000	-	-	1.550.000	315.000	-	-	315.000	500.000	-	-	500.000
di cui elenco opere in economia in Piano triennale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
di cui richiesti dalle altre strutture dell'Ateneo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.542.151			3.542.151	315.000			315.000	500.000			500.000
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
	30.000	-	-	30.000	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	4.207.996			4.207.996	315.000			315.000	500.000			500.000

La previsione degli investimenti, nel triennio, presenta unicamente i valori relativi alle Opere Pubbliche.

I valori di budget 2021 e 2022 riguardanti le opere pubbliche sono coerenti con il Programma Triennale delle Opere Pubbliche, redatto in base al Decreto Ministeriale 14 del 16 gennaio 2018.

7. La previsione dei flussi di cassa

La previsione dei flussi di cassa dell'Ateneo per l'anno 2020 è riportata nel prospetto che segue:

PROSPETTO DI PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA 2020	
	2020
CASSA INIZIALE AL 01.01.2020	90.600.000
TOTALE FLUSSO DI CASSA 2020 (FC = A + B + C)	4.770.700
Entrate previste 2020	196.983.000
Uscite previste 2020	192.212.300
TOTALE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO (A)	8.737.500
ENTRATE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	192.683.000
USCITE FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	183.945.500
TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	-2.480.000
ENTRATE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	4.300.000
USCITE FLUSSO DI CASSA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	6.780.000
TOTALE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	-1.486.800
ENTRATE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	0
USCITE FLUSSO DI CASSA DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	1.486.800
CASSA FINALE PREVISTA 31.12.2020	95.370.700

I dati suesposti sono coerenti con quelli del Bilancio preventivo di Ateneo in contabilità finanziaria.

8. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria

Al Budget economico è allegato il Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (DM 14 gennaio 2014 n.19, art.7 e Decreto Interministeriale MIUR MEF n.394 del 8 giugno 2018), in termini di cassa, secondo le codifiche SIOPE e con la classificazione delle spese in missioni e programmi.

9. Le misure di contenimento della spesa pubblica

Con il d.l. 31.5.2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 30.7.2010, n. 122, sono state introdotte nuove misure in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica.

Con riferimento alle modalità applicative delle su dette norme di contenimento della spesa pubblica, la circolare MEF n. 40 del 23.12.2010 ha chiarito, in particolare:

- che ricadono nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute da ciascun ente, oggetto delle predette misure di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato o acquisite, tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio, senza alcun vincolo di destinazione;
 - che ai fini della determinazione dell'ammontare delle spese non soggette a misure di contenimento, possono includersi le spese sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti, ivi comprese le spese per missioni, per la quota finanziata con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati.

L'Università degli Studi di Trieste, con delibera del Consiglio di Amministrazione, del 8.3.2011 ha determinato le spese soggette alle misure di contenimento in modo da individuare sia l'ammontare della spesa 2009 soggetta a tagli (quota di riferimento) sia il limite di spesa ammissibile.

In sintesi, rientrano nella fattispecie delle spese non soggette a misure di contenimento le spese per progetti di ricerca, didattica e formazione (master, scuole di specializzazione, corsi di perfezionamento), progetti riconducibili alle finalità istituzionali, finanziati dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati, tra cui le prestazioni in conto terzi, ovvero per le attività strumentalmente connesse alle predette finalità istituzionali (es., spese per missioni, per autovetture, per pubblicità obbligatoria/orientamento).

Peraltro, nell'ambito dei predetti progetti, della destinazione delle risorse vincolate si deve dare riscontro in sede di rendicontazione o consuntivazione.

Per la predisposizione delle poste del *budget* 2020, l'amministrazione ha tenuto conto di tali misure che concernono diverse tipologie di spese, nonché di quelle vigenti alla data di entrata in vigore del su citato decreto-legge e da quest'ultimo non espressamente abrogate, nonché dei conseguenti versamenti al bilancio dello Stato come da D.L. n. 78/2010, cit.

La circolare n.14 del MEF del 29.04.19 fornisce un quadro sinottico di tutte le misure di contenimento della spesa pubblica, nonché la scheda per il monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato valida a partire dall'esercizio 2019 che viene di seguito riportata.

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato - anno 2020		
Denominazione Ente: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE		
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)		
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)		140.853,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	importo Parziale	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	a)	
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	b)	44.168,85
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)	c)	
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	d)	25.813,32
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	e)	
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	f)	
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	g)	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	h)	1.552,20
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		71.534,37
Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo)		
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)		
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011		
Disposizione di contenimento		versamento
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche)		
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)		
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)		
Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013)		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici; contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici; contratti di consulenza; contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria; ecc)		
Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie)		
Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		
Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996)		
Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		
Applicazione L. n. 208/2015 (L. stabilità 2016)		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 1 comma 608 (somme rinvenienti da ulteriori interventi di razionalizzazione da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL delle proprie spese correnti diverse da quelle per prestazioni previdenziali e assistenziali)		

Dalla tale scheda emergono le tipologie di spese soggette alle riduzioni di spesa tuttora in vigore, introdotte dal citato Dl 78/10 e da successive norme di finanza pubblica aventi analoga finalità.

- 1) Art.6, c. 3 – D.L. n. 78 del 31.5.2010, convertito con modificazioni dalla L. 122 del 30.7.2010 - Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni, ecc.

Rimane invariata la riduzione del 10% sui compensi rispetto agli importi risultanti alla data del 30/04/2010 (confermato da Circolare esplicativa MEF n.14 dd.29/04/2019), in conseguenza, dovrà continuare ad operarsi il versamento di € 44.168,85 così come previsto (10% sulla spesa al 30/04/2010 – euro 441.688,50);

2) Dl 78/10 - Art. 6, comma 8 - Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza

Il limite di spesa previsto è pari € 6.453,33 (20% della spesa 2009: € 32.266,65); pertanto, la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta a € 25.813,32.

3) Dl 78/10 - Art.6, comma 14 - Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi

Il 20% della spesa 2009: € 7.760,99; pertanto, la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta a € 1.552,20.

Altre norme rilevanti in materia sono quelle del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 ("Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione Tributaria"), conv. con L. n. 133/2008. L'applicazione delle disposizioni previste dall'art. 67, comma 6 (*Norme in materia di contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi*), porta ad un riversamento di euro 140.853,00, di cui 117.953,00 relative al Fondo delle categorie B, C, D e EP e euro 22.900,00 relative al Fondo del personale dirigenziale.

Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui alla norma in esame dovranno essere versate entro il mese di ottobre all'entrata del bilancio dello Stato. Il Collegio ha infine appurato che le predette somme sono appostate nel budget su specifici conti di costo.

10. Conclusioni

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ateneo i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ateneo intende svolgere;
- il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- è stata data evidenza del rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;



esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico e degli investimenti dell'anno 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione

Roma li 16 dicembre 2019.

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

cons. Paolo Luigi Rebecchi

dr. Giovanni Criscuoli

dr. Paolo Speranzoni

